

NEPRIKLAUSOMO AUDITORIAUS IŠVADA**AKCINĖ BENDROVĖ „NOVATURAS“ AKCININKAMS****Išvada dėl Bendrovės atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito****Nuomonė**

Mes atlikome Akcinės bendrovės „Novaturas“ (toliau – Bendrovė) atskirųjų finansinių ataskaitų ir konsoliduotųjų Akcinės bendrovės „Novaturas“ ir jos patronuojamų bendrovių (toliau – Grupė) finansinių ataskaitų pateiktų dokumentų rinkmenoje abnovaturas-2025-12-31-lt.zip (generated hashcode: x978KbqK8+w7Elw=), kurias sudaro 2025 m. gruodžio 31 d. atskiroji ir konsoliduotoji finansinės būklės ataskaita ir tą dieną pasibaigusių metų atskiroji ir konsoliduotoji pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaita, atskiroji ir konsoliduotoji nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita, atskiroji ir konsoliduotoji pinigų srautų ataskaita ir atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų aiškinamasis raštas, įskaitant reikšmingų apskaitos metodų santrauką, auditą.

Mūsų nuomone, pateiktos atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos *visais* reikšmingais atžvilgiais teisingai pateikia nekonsoliduotąją Bendrovės ir konsoliduotą Grupės 2025 m. gruodžio 31 d. finansinę padėtį ir jų tą dieną pasibaigusių metų nekonsoliduotus ir konsoliduotus finansinius veiklos rezultatus ir pinigų srautus pagal Lietuvos Respublikoje galiojančius teisės aktus, reglamentuojančius finansinę apskaitą ir finansinių ataskaitų sudarymą, ir tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus (toliau – TFAS), priimtus taikyti Europos Sąjungoje.

Pagrindas nuomonei pareikšti

Auditą atlikome pagal tarptautinius audito standartus (toliau – TAS). Mūsų atsakomybė pagal šiuos standartus išsamiai apibūdinta šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“. Mes esame nepriklausomi nuo Bendrovės ir Grupės vadovaujantis etikos reikalavimais, numatytais Europos Parlamento ir Tarybos reglamente (toliau – Reglamentas) (ES) Nr. 537/2014 dėl konkrečių viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytų audito reikalavimų, kurie yra taikytini atliekant viešojo intereso įmonių teisės aktų nustatytą auditą, Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu, kuris yra taikytinas atliekant finansinių ataskaitų auditą Lietuvos Respublikoje ir Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleistu Tarptautiniu apskaitos profesionalų etikos kodeksu (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas), kuris yra taikytinas atliekant viešojo intereso įmonių auditą. Mes taip pat laikėmės kitų etikos reikalavimų, susijusių su Reglamentu (ES) Nr. 537/2014 ir Lietuvos Respublikos finansinių ataskaitų audito ir kitų užtikrinimo paslaugų įstatymu ir TASESV kodeksu. Mes tikime, kad mūsų surinkti audito įrodymai yra pakankami ir tinkami mūsų nuomonei pagrįsti.

Kiti dalykai

Bendrovės ir grupės 2024 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansines ataskaitas auditavo kitas auditorius, kuris 2025 m. birželio 9 d. pareiškė nemodifikuotą nuomonę apie finansines ataskaitas.

Pagrindiniai audito dalykai

Pagrindiniai audito dalykai – tai dalykai, kurie, mūsų profesiniu sprendimu, buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Šie dalykai buvo nagrinėjami atsižvelgiant į atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų kaip visumos auditą ir mūsų nuomonę, pareikštą dėl šių atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, todėl atskiros nuomonės apie šiuos dalykus nepateikiame. Kiekvienas audito dalykas ir mūsų atsakas į jį yra aprašytas toliau.

Mes įvykdėme atsakomybes apibūdintas šios išvados skyriuje „Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą“, įskaitant susijusias su pagrindiniais audito dalykais. Atitinkamai, mūsų auditas apėmė procedūrų atlikimą, kurios buvo suplanuotos kaip atsakas į finansinių ataskaitų reikšmingo iškreipimo riziką. Atliktų procedūrų rezultatai, įsikaitant procedūras atliktas kaip atsaką į dalykus pateiktus toliau, suteikia pagrindą mūsų nuomonei, pareikštai apie toliau pateiktas finansines ataskaitas.

Pagrindiniai audito dalykai

Prestižo vertės sumažėjimas

Žr. 3 pastabą „Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos“ ir 4 pastabą „Prestižas ir kitas nematerialusis turtas“

Už metus pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. prestižas Bendrovės ir Grupės finansinės būklės ataskaitose parodytas 26 644 tūkst. Eur verte.

Bendrovė ir Grupė vertės sumažėjimo testą atlieka kiekvienais metais. Prestižo patikrinimo dėl galimo nuvertėjimo tikslais Grupė yra nustaciusi pinigus kuriančius vienetus (PKV) pagal geografinius segmentus. 2025 m. gruodžio 31 d. PKV atsiperkamosios vertės buvo nustatytos remiantis naudojimo vertės skaičiavimais atsižvelgiant į numatomas būsimas pinigines įplaukas, įvertintas vadovybės parengtomis prognozėmis. Taip pat atlikta jautrumo analizė pagrindinėms prielaidoms naudotoms vertinant atgautinumą. Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui atsižvelgiant į prestižo dydį ir neapibrėžtumą, susijusį su prielaidomis, kurias vadovybė privalo padaryti rengdama pinigų srautų prognozes, taip pat naudojimo vertei apskaičiuoti taikomą diskonto normą.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo audito vertinimo ir pastangų. Mes atlikome tokias procedūras:

- Įgavome proceso supratimą (įskaitant naudotas prielaidas ir metodus), kaip vadovybė prestižą priskiria pinigus kuriantiems vienetais ir atlieka galimą prestižo vertės sumažėjimo įvertinimą;
- Apsvarstėme svarbias prielaidas, kuriomis vadovybė rėmėsi vertindama pinigų srautų prognozes kiekvienam reikšmingam pinigų generuojančiam vienetai, palyginome pinigų srautus sudarančius komponentus su faktiniais ir planuotais dydžiais, bei Bendrovės ir Grupės rezultatais ankstesniais laikotarpiais;
- Įvertinome vadovybės prielaidų pagrįstumą, diskonto normą ir skaičiavimo modelį, kuriuos vadovybė naudojo atlikdama vertės sumažėjimo testą;
- Patikrinome kiekvieno pinigų kuriančio vieneto atsiperkamosios vertės jautrumą pagrįstai tikėtino prielaidų pokyčio poveikiui;

- Įvertinome Bendrovės ir Grupės susijusių atskleidimų, pateiktų Bendrovės atskiroiose ir Grupės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, pakankamumą ir tinkamumą

Išankstinių mokėjimų egzistavimas ir vertės sumažėjimas

Žr. 2.2.3. „Išankstinių mokėjimų vertės sumažėjimas“, 2.5 pastabą „Klaidos taisymas“, 3 pastabą „Svarbūs apskaitiniai sprendimai, įvertinimai ir prielaidos“ ir 7 pastabą „Išankstiniai mokėjimai“

Už metus pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės išankstiniai mokėjimai atitinkamai buvo lygūs 3 165 tūkst. Eur ir 4 348 tūkst. Eur.

Dėl veiklos sektoriaus specifikos išankstiniai mokėjimai tiekėjams ir partneriams atliekami prieš prasidedant kelionei, o finansinių ataskaitų rengimo tikslais sudengiami su tiekėjams mokėtinomis sumomis ir sukauptomis sąnaudomis (įsipareigojimais tiekėjams), susijusiomis su įvykusiomis kelionėmis. Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui atsižvelgiant į sudėtingą sudengimo rankinį procesą, kuris apima didelį kiekį duomenų, bei vadovybės atliktą vertinimą dėl atgautinumo.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo audito vertinimo ir pastangų. Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:

- Mes įgavome supratimą apie apskaitos politiką, bei įvertinome atitikimą Tarptautiniams finansinės atskaitomybės standartams, priimtiems taikyti Europos Sąjungoje;
- Mes įgavome apie pirkimo procesą supratimą, atlikome susijusių kontrolės priemonių sukūrimo įdiegimo bei veikimo efektyvumo testavimą;
- Įgavome apskaitinio vertinimo dėl išankstinių apmokėjimų atgautinumo supratimą;
- Gavome trečiųjų šalių patvirtinimus dėl metinių sandorių apyvartos ir likučių 2024-12-31, 2025-12-31;
- Įvertinome Bendrovės ir Grupės susijusių atskleidimų, pateiktų Bendrovės atskiroiose ir Grupės konsoliduotosiose finansinėse ataskaitose, pakankamumą ir tinkamumą

Pajamos pagal sutartis su klientais

Žr. 2.2.5 pastabą „Pajamos pagal sutartis su klientais“ ir 18 pastabą „Pajamos pagal sutartis su klientais“

Už metus pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d. Bendrovės ir Grupės grynosios pajamos atitinkamai buvo lygios 95 457 tūkst. Eur ir 168 183 tūkst. Eur.

Bendrovė ir Grupė pajamas uždirba pagal sutartis su klientais, pagrindinė paslauga - kelionių paketai. Skrydžiai, apgyvendinimas viešbučiuose ir kitos paslaugos, įtraukiamos į kelionių paketus, apjungiami į vieną klientui skirtą produktą Bendrovei ir Grupei, kaip kelionių operatoriui, teikiant reikšmingą paslaugą, kaip tai nurodyta 15-ajame TFAS, kad kelionių paketas sudarytų vieną Bendrovės ir Grupės veiklos įsipareigojimą. Šios pajamos pripažįstamos, kai Bendrovė ir Grupė suteikia paslaugą klientui, t. y. tiesiogiai proporcingai per atostogų kelionės laikotarpį, nes klientai naudojami atostogų kelionės paslaugomis pagal proporcingumo principą. Šis dalykas buvo svarbus atliktam auditui atsižvelgiant į sudėtingą rankinį procesą dėl proporcingumo apskaičiavimo finansinių ataskaitų sudarymo metu, didelį kiekį duomenų.

Kaip audito metu nagrinėjome pagrindinį audito dalyką

Dėl pagrindinių prielaidų subjektyvumo reikėjo reikšmingo audito vertinimo ir pastangų. Be kitų, mes atlikome tokias procedūras:

- Mes įgavome supratimą apie apskaitos politiką, bei įvertinome atitikimą 15 TFAS “*Pajamos pagal sutartis su klientais*”;
- Mes įgavome proceso supratimą, atlikome susijusių kontrolės priemonių sukūrimo įdiegimo bei veikimo efektyvumo testavimą;
- Detaliai testavome pasirinktų vienetų įvykimą.
- Atlikome analitines procedūras;
- Įvertinome Bendrovės ir Grupės pajamų pripažinimo atskleidimų finansinėse ataskaitose, pakankamumą ir tinkamumą.

Kita informacija

Kitą informaciją sudaro informacija, pateikta konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį už metus pasibaigusius 2025 m. gruodžio 31 d., tačiau ji neapima atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ir mūsų auditoriaus išvados apie jas. Vadovybė yra atsakinga už kitos informacijos pateikimą.

Mūsų nuomonė apie atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas neapima kitos informacijos ir mes nepateikiame jokios formos užtikrinimo išvados apie ją, išskyrus kaip nurodyta toliau.

Atliekant atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą, mūsų atsakomybė yra perskaityti kitą informaciją ir apsvarstyti, ar yra reikšmingų neatitikimų informacijai, pateiktai atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose, arba mūsų žinioms, pagrįstoms atliktu auditu, ir ar ji yra kitaip reikšmingai iškraipyta. Jeigu remdamiesi atliktu darbu pastebime reikšmingą kitos informacijos iškraipymą, mes turime atskleisti šį faktą. Mes neturime su tuo susijusių pastebėjimų.

Mes taip pat privalome įvertinti, ar konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikta finansinė informacija atitinka tų pačių finansinių metų atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas bei ar konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį buvo parengta laikantis taikomų teisinių reikalavimų. Mūsų nuomone, pagrįsta atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito metu atliktu darbu, visais reikšmingais atžvilgiais:

- konsoliduotoje vadovybės ataskaitoje pateikti finansiniai duomenys atitinka tų pačių finansinių metų atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų duomenis; ir
- konsoliduotoji vadovybės ataskaita, įskaitant informaciją apie bendrovių valdyseną ir atlygį buvo parengta laikantis LR įmonių ir įmonių grupių atskaitomybės įstatymo reikalavimų.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė už konsoliduotąsias finansines ataskaitas

Vadovybė yra atsakinga už atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų parengimą ir teisingą pateikimą pagal tarptautinius finansinės atskaitomybės standartus, priimtus taikyti Europos Sąjungoje, ir tokią vidaus kontrolę, kokia, vadovybės nuomone, yra būtina atskirose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitoms parengti be reikšmingų iškraipymų dėl apgaulės ar klaidos.

Rengdama atskirąsias ir konsoliduotąsias finansines ataskaitas vadovybė privalo įvertinti Bendrovės ir Grupės gebėjimą tęsti veiklą ir atskleisti (jei būtina) dalykus, susijusius su veiklos tęstinumu ir

veiklos tęstinumo apskaitos principo taikymu, išskyrus tuos atvejus, kai vadovybė ketina likviduoti Bendrovę ar Grupę ar nutraukti veiklą arba neturi kitų realių alternatyvų, tik taip pasielgti.

Už valdymą atsakingi asmenys privalo prižiūrėti Bendrovės ir Grupės atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų rengimo procesą.

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų auditą

Mūsų tikslas yra gauti pakankamą užtikrinimą dėl to, ar atskirosios ir konsoliduotosios finansinės ataskaitos kaip visuma nėra reikšmingai iškraipytos dėl apgaulės ar klaidos, ir išleisti auditoriaus išvadą, kurioje pateikiama mūsų nuomonė. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, bet ne garantija, kad reikšmingas iškraipymas, jeigu jis yra, visada bus nustatytas atliekant auditą pagal TAS. Iškraipymai gali atsirasti dėl apgaulės ar klaidos ir yra laikomi reikšmingais, jeigu galima pagrįstai numatyti, kad atskirai ar kartu jie gali turėti didelės įtakos vartotojų ekonominiams sprendimams, priimamiems remiantis atskirojomis ir konsoliduotosiomis finansinėmis ataskaitomis.

Atlikdami auditą pagal TAS, viso audito metu priėmėme profesinius sprendimus ir laikėmės profesinio skepticizmo principo. Mes taip pat:

- Nustatėme ir įvertinome atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės arba klaidų riziką, suplanavome ir atlikome procedūras kaip atsaką į tokią riziką ir surinkome pakankamų tinkamų audito įrodymų mūsų nuomonei pagrįsti. Reikšmingo iškraipymo dėl apgaulės neaptikimo rizika yra didesnė nei reikšmingo iškraipymo dėl klaidų neaptikimo rizika, nes apgaule gali būti sukčiavimas, klastojimas, tyčinis praleidimas, klaidingas aiškinimas arba vidaus kontrolių nepaisymas.
- Supratome su auditu susijusias vidaus kontroles, kad galėtume suplanuoti konkrečiomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras, o ne tam, kad galėtume pareikšti nuomonę apie Bendrovės ir Grupės vidaus kontrolės veiksmingumą.
- Įvertinome taikomų apskaitos metodų tinkamumą ir vadovybės apskaitinių vertinimų bei su jais susijusių atskleidimų pagrįstumą.
- Padarėme išvadą dėl taikomo veiklos tęstinumo apskaitos principo tinkamumo ir dėl to, ar, remiantis surinktais įrodymais, egzistuoja su įvykiais ar sąlygomis susijęs reikšmingas neapibrėžtumas, dėl kurio gali kilti reikšmingų abejonų dėl Bendrovės ar Grupės gebėjimo tęsti veiklą. Jeigu padarome išvadą, kad toks reikšmingas neapibrėžtumas egzistuoja, auditoriaus išvadoje privalome atkreipti dėmesį į susijusius atskleidimus atskiroiose ir konsoliduotose finansinėse ataskaitose arba, jeigu tokių atskleidimų nepakanka, turime modifikuoti savo nuomonę. Mūsų išvados pagrįstos audito įrodymais, kuriuos surinkome iki auditoriaus išvados datos. Tačiau, būsimi įvykiai ar sąlygos gali lemti, kad Bendrovė ir Grupė negalės toliau tęsti savo veiklos.
- Įvertinome bendrą atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų pateikimą, struktūrą ir turinį, įskaitant atskleidimus, ir tai, ar konsoliduotose finansinėse ataskaitose pateikti pagrindžiantys sandoriai ir įvykiai taip, kad atitiktų teisingo pateikimo koncepciją.
- Planavome ir atlikome Grupės auditą, kad surinktume pakankamų tinkamų audito įrodymų dėl Grupės finansinės informacijos, kurių pagrindu susidarėme nuomonę apie konsoliduotąsias finansines ataskaitas. Atsakome už vadovavimą Grupės audito tikslais atliekamam audito darbui, jo priežiūrą ir peržiūrą. Tik mes atsakome už pareikštą mūsų audito nuomonę.

Mes, be visų kitų dalykų, privalome informuoti už valdymą atsakingus asmenis apie audito apimtį ir atlikimo laiką bei reikšmingus audito pastebėjimus, įskaitant svarbius vidaus kontrolės trūkumus, kuriuos nustatėme audito metu.

Taip pat pateikėme už valdymą atsakingiems asmenims patvirtinimą, kad laikėmės atitinkamų etikos reikalavimų dėl nepriklausomumo, ir juos informavome apie visus santykius ir kitus dalykus, kurie, galėtų būti pagrįstai vertinami, kaip turintys įtakos mūsų nepriklausomumui ir, jei reikia, apie susijusias apsaugos priemones.

Iš dalykų, apie kuriuos informavome už valdymą atsakingus asmenis, išskiriame tuos dalykus, kurie buvo svarbiausi atliekant einamojo laikotarpio atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą ir kurie laikomi pagrindiniais audito dalykais. Tokius dalykus apibūdiname auditoriaus išvadoje, jeigu pagal įstatymą arba teisės aktą nedraudžiama viešai atskleisti tokio dalyko arba, jeigu, labai retomis aplinkybėmis, nustatome, kad dalykas neturėtų būti pateikiamas mūsų išvadoje, nes galima pagrįstai tikėtis, jog neigiamos tokios pateikimo pasekmės persvers visuomenės gaunamą naudą.

Išvada dėl kitų teisinių ir priežiūros reikalavimų

Visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu 2025 m. liepos 16 d. buvome pirmą kartą paskirti atlikti Bendrovės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą. Mūsų paskyrimas atlikti Bendrovės atskirųjų ir Grupės konsoliduotųjų finansinių ataskaitų auditą visuotinio akcininkų susirinkimo sprendimu atnaujinamas kas 2 metus ir bendras nepertraukiamas paskyrimo laikotarpis yra 1 metai.

Patvirtiname, kad skyriuje „Nuomonė“ pareikšta mūsų nuomonė atitinka atskirųjų ir konsoliduotųjų finansinių ataskaitų audito ataskaitą, kurią kartu su šia auditoriaus išvada pateikėme Bendrovės vadovybei ir jos Audito komitetui.

Patvirtiname, kad mūsų žiniomis ir įsitikinimu, Bendrovei ir Grupei suteiktos paslaugos atitinka taikomų įstatymų ir teisės aktų reikalavimus bei neapima Reglamento (ES) Nr. 537/2014 5 straipsnio 1 dalyje nurodytų ne audito paslaugų.

Per audito vykdymo laikotarpį be vadovybės ataskaitoje arba finansinėse ataskaitose atskleistų paslaugų Bendrovei suteikėme finansinių ataskaitų į lietuvių kalbą vertimo paslaugas.

Išvada dėl finansinių ataskaitų formato atitikties Europos vieno elektroninio ataskaitų teikimo reikalavimams

Vadovaujantis mūsų sutartimi, Bendrovės vadovybė pasamdė mus atlikti pakankamo užtikrinimo užduotį, siekiant patvirtinti, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų, įskaitant konsoliduotąją vadovybės ataskaitą, vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus pateiktų rinkmenoje abnovaturas-2025-12-31-lt.zip (generated hashcode x978KbqK8+w7Elw=) (toliau –konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus) atitinka nustatytus reikalavimus.

Dalyko ir taikomų kriterijų aprašymas

Bendrovės vadovybė pritaikė konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieną elektroninio ataskaitų pateikimo formatą, siekdama vykdyti 2018 m. gruodžio 17 d. Komisijos deleguotojo reglamento (ES) 2019/815, kuriuo Europos Parlamento ir Tarybos direktyva 2004/109 / EB papildoma techniniais reguliavimo standartais, kuriais nustatomas vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatus (toliau –

ESEF reglamentas), 3 ir 4 str. reikalavimus. Konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienam elektroninio ataskaitų teikimo formatui nustatyti reikalavimai yra numatyti ESEF reglamente.

Remiantis ankstesniame sakinyje minėtais reikalavimais yra taikomas konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas ir, mūsų nuomone, šie reikalavimai yra tinkami kriterijai pakankamo užtikrinimo išvadai pateikti.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

Bendrovės vadovybė yra atsakinga už konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymą laikantis ESEF reglamento reikalavimų.

Ši atsakomybė apima tinkamo ženklavimo iXBRL kalba pasirinkimą ir taikymą naudojant ESEF taksonomiją bei parengimą, įgyvendinimą ir palaikymą tokių vidaus kontrolės procedūrų, kurios svarbios konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato parengimui be reikšmingų neatitikimų ESEF reglamento reikalavimams.

Už valdymą atsakingi asmenys yra atsakingi už finansinės atskaitomybės priežiūros procesą.

Mūsų atsakomybė

Mūsų atsakomybė buvo pateikti pakankamo užtikrinimo išvadą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų teikimo formatas atitinka ESEF reglamentą.

Užduotį atlikome vadovaudamiesi 3000-uoju Tarptautiniu užtikrinimo užduočių standartu (persvarstytu) „Užtikrinimo užduotys, išskyrus istorinės finansinės informacijos peržvalgas“ (toliau – TUUS 3000 (P)). Šis standartas reikalauja, kad laikytumėmės etikos reikalavimų, suplanuotume ir atliktume procedūras, kuriomis gautume pakankamą užtikrinimą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais parengtas laikantis nustatytų reikalavimų. Pakankamas užtikrinimas – tai aukšto lygio užtikrinimas, o ne garantija, kad reikšmingą neatitikimą reikalavimams, jeigu jis yra, visada galima nustatyti per užtikrinimo užduotį, kuri atliekama pagal TUUS 3000 (P).

Mūsų įmonė vadovaujasi 1-uoju Tarptautiniu kokybės valdymo standartu, kuriame numatytas reikalavimas sukurti, įdiegti ir naudoti kokybės valdymo sistemą, įskaitant politikas ir procedūras, susijusias su etikos reikalavimų, profesinių standartų ir taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymusi.

Atliktų procedūrų apibendrinimas

Mūsų suplanuotų ir atliktų procedūrų tikslas – gauti pakankamą užtikrinimą, kad konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninis ataskaitų pateikimo formatas visais reikšmingais atžvilgiais buvo parengtas laikantis nustatytų reikalavimų ir kad toks parengimas buvo be reikšmingų klaidų ar reikšmingos informacijos nepateikimo. Mūsų atliktos procedūros apėmė:

- supratimą vidaus kontrolės sistemos ir procesų, kurie svarbūs konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymui, įskaitant XHTML formato parengimą bei konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklinimą;
- patikrinimą, ar XHTML formatas buvo taikytas tinkamai;
- pakankamų ir tinkamų įrodymų gavimą dėl ženklavimo procesui taikomų kontrolės priemonių efektyvumo, kai reikšmingo iškraipymo rizikų įvertinimas apima lūkestį, kad minėtos kontrolės priemonės veikia efektyviai, arba kai kitos negu kontrolės priemonių testai procedūros pačios savaime negali pateikti pakankamų ir tinkamų įrodymų;

- įvertinimą, ar konsoliduotųjų finansinių ataskaitų ženklėjimas naudojant iXBRL ženklėjimo kalbą yra pilnas, atsižvelgiant į vieno elektroninio ataskaitų pateikimo formato taikymo reikalavimus, aprašytus ESEF reglamente;
- įvertinimą, ar Grupė tinkamai naudoja XBRL ženklėjimą, pasirinktą iš ESEF taksonomijos, ir ar tinkamai sukuria plėtinių ženklėjimą, kai ESEF taksonomijoje nėra identifikuojamas tinkamas elementas; ir
- įvertinimą, ar plėtinių elementai yra tinkamai susieti su ESEF taksonomija.

Manome, kad mūsų gauti įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą mūsų išvadai pareikšti.

Išvada

Mūsų nuomone, konsoliduotųjų finansinių ataskaitų vienas elektroninio ataskaitų pateikimo formatas už 2025 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius metus visais reikšmingais atžvilgiais atitinka ESEF reglamentą.

Audito, kurį atlikus išleidžiama ši nepriklausomo auditoriaus išvada, užduoties partneris yra Genadij Makušev.

Grant Thornton Baltic UAB
Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001513
Upės g. 21-1, Vilnius

Atestuotas auditorius
Genadij Makušev¹
Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000162
2026 m. gegužės 8 d.

¹ Elektroninis dokumentas yra pasirašytas elektroniniu parašu, turi tokią pat teisinę galią kaip ir pasirašytas rašytinis dokumentas ir yra leistina įrodinėjimo priemonė. Elektroniniu auditoriaus parašu pasirašoma tik Nepriklausomo auditoriaus išvada.